

14953

Погоджено



Вступник Міністра освіти і науки  
України *Кривачук Анастасія*

« 24 » червня 2016р.

Затверджено

Ректор Одеської національної  
академії харчових технологій



Б.В.Єгоров

« 25 » червня 2016р.

**Положення про облікову політику  
Одеської національної академії харчових технологій**

1. Облікова політика Одеської національної академії харчових технологій (далі – Академія) визначає методи оцінки, обліку, процедури та основні принципи бухгалтерського обліку і фінансової звітності, визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

2. Академія відповідно до покладених завдань веде бухгалтерський облік та складає фінансову і бюджетну звітність згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі, а також іншими нормативно-правовими актами.

3. Обрана, затверджена та погоджена відповідно до законодавства облікова політика Академії застосовується постійно (із року в рік). Зміни до облікової політики вносяться лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та обов'язково обґрунтовуються і розкриваються у фінансовій та бюджетній звітності. У разі зміни облікової політики на протязі бюджетного року, всі господарські операції у бухгалтерському обліку, що відбулися до її змін, приводяться у відповідність до нових методичних засад.

#### 4. Одиниця обліку основних засобів.

Якщо об'єкт основних засобів складається із частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна із цих частин визнається в обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Якщо об'єкт основних засобів складається з різних компонентів, які мають різні строки корисного використання (експлуатації), або надають економічні вигоди академії різними способами, або мають різний потенціал корисності, що обумовлює необхідність застосування різних норм амортизації, слід розподілити сукупні витрати на придбання (створення) цього об'єкта за його компонентами з окремим обліком кожного компонента, незалежно від алгоритму його надходження (придбання за плату, безоплатне отримання тощо).

Усі складові, що входять до цілісного майнового комплексу, за наявності первинних документів та при можливості визначення кожного, обліковуються як окремі інвентарні об'єкти.

У разі придбання (отримання) об'єкта, який складається із частин, різних компонентів у розпорядчому документі Академії при їх введенні в експлуатацію слід зазначити його склад, строк корисного використання, розмір первісної (за наявності достовірної інформації) та ліквідаційного вартості (у разі її визначення) кожної складової такого об'єкта.

Оприбуткування всіх основних засобів проводити через склад з обов'язковим складанням Акту введення в експлуатацію у момент передавання їх у підрозділи Академії.

#### 5. Первісна вартість об'єкта основних засобів.

Первісна вартість об'єкта основних засобів або його частин (складових, компонентів) формується у бухгалтерському обліку як за рахунок капітальних витрат, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання робіт, так і за рахунок поточних витрат (реєстраційні збори, державне мито, ввізне мито, транспортні витрати та інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для експлуатації). Облік таких витрат до введення об'єкта в експлуатацію ведеться на відповідних субрахунках рахунка 14 «Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи».

Первісною вартістю основних засобів, отриманих безоплатно від фізичних та юридичних осіб (крім суб'єктів державного сектора) є вартість, визначена достовірно в первинних документах, з урахуванням витрат, передбачених для встановлення первісної вартості у разі придбання основних засобів за плату.

У виняткових випадках (при встановленні лишків, інших непередбачених законодавством про благодійництво умов отримання матеріальних цінностей), у разі відсутності первинних документів, первісна вартість визначається на рівні справедливої вартості на дату отримання, оцінка якої здійснюється відповідно до законодавства.

#### 6. Критерії визнання основних засобів, їх класифікації (підгрупи, групи) об'єктів основних засобів, визначення подібних.

В діяльності Академії передбачено систематичне та обов'язкове застосування білизни, постільних речей, одягу та взуття, у зв'язку з чим, вказані матеріальні активи відносяться у підгрупу «Білизна, постільні речі, одяг та взуття» групи «Інші необоротні матеріальні активи» та веде бухгалтерський облік на субрахунку 114 „Білизна, постільні речі, одяг та взуття”.

Усі структурні підрозділи Академії ведуть облік інших необоротних матеріальних активів на субрахунку 113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

Книги, посібники та інші видання, які входять до фонду бібліотек, обліковуються по груповому обліку на субрахунку 112 «Бібліотечні фонди».

#### 7. Нарахування амортизації основних засобів.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється на річну дату балансу прямолінійним методом протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів.

## 8. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів.

При визнанні об'єкта активом, тобто введення його в експлуатацію застосовуються Типові строки корисного використання основних засобів суб'єктів державного сектора, які визначені в додатку 1 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектора, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11.

За тими об'єктами основних засобів щодо яких:

- не визначено типових строків корисного використання, строки встановлюються комісією Академії при введенні основних засобів в експлуатацію на підставі виключно професійного судження фахівців комісії;
- відбулося поліпшення (зокрема, здійснення реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання) або зменшення відновлення корисності об'єкта, переоцінка, отримання безоплатно тощо – типові строки корисного використання (експлуатації) переглядаються комісією Академії залежно від підстав, або у бік збільшення, або у бік зменшення.

## 9. Ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість визначається комісією, створеною наказом ректора Академії, якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації та використовується.

При цьому, на визначену ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів збільшується його первинна (переоцінена) вартість і фонд у необоротних активах.

Якщо об'єкт основних засобів містить дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, то його ліквідаційна вартість не може бути нижчою за вартість дорогоцінних металів і каміння за вирахуванням витрат, пов'язаних із заходами їх переробки, тощо.

## 10. Переоцінка основних засобів.

Переоцінка основних засобів проводиться на річну дату балансу за рішенням ректора Академії погодженого з Міністерством освіти і науки України, за наявності таких законних підстав:

- затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань для здійснення заходів щодо переоцінки основних засобів для встановлення справедливої вартості;
- звіту про оцінку майна, виконаного суб'єктом оціночної діяльності, або акта оцінки майна, наданого органами державної влади або місцевого самоврядування;
- перевищення порога суттєвості – відхилення залишкової вартості об'єкта основних засобів на 10% і більше від його справедливої вартості.

Комісія Академії за наявності вищезазначених підстав проводить переоцінку групи основних засобів відповідно до норм НП(С)БОДС 121 «Основні засоби».

Індексація основних засобів житлового фонду, які прийнято в експлуатацію, здійснюється щорічно відповідно до вимог нормативно-правових актів для приведення балансової вартості об'єктів існуючого житлового фонду у відповідність з фактичною вартістю будівництва житла шляхом застосування індексів вартості житла в залежності від строків уведення об'єктів в експлуатацію.

#### 11. Об'єкти необоротних активів, що придбаваються для подальшого розподілу, передачі, продажу.

Об'єкти необоротних активів, які первісно отримуються Академією у цілях подальшого перерозподілу, передачі, продажу і не будуть використовуватися в діяльності Академії, не визнаються активами і відображаються в бухгалтерському обліку як запаси незалежно від вартості.

Об'єкти необоротних активів стають активами на дату, коли щодо таких активів дотримуються всі умови визнання:

- існує ймовірність отримання економічних вигід, пов'язаних із використанням об'єкта, та /або він має потенціал корисності для Академії;
- вартість об'єкта може бути визначена.

#### 12. Особливості визнання нематеріальних активів.

Загальними критеріями визнання нематеріальних активів в бухгалтерському обліку Академії є умови, які одночасно повинні виконуватися, а саме:

- ідентифікація;
- імовірність отримання вигід;
- достовірно визначена вартість;
- немонетарність;
- відсутність матеріальної форми.

Не відносяться до витрат на придбання (створення) нематеріальних активів заплановані та здійсненні видатки у звітному періоді на:

- дослідження (діяльність, яка проводиться уперше з метою отримання нових знань; пошук та застосування винаходів; пошук альтернативних матеріалів, продуктів, процесів, систем і послуг тощо);
- підготовку та перепідготовку кадрів;
- створення, реорганізацію та переміщення суб'єкта або його частини.

Витрати на розробку (застосування результатів досліджень та інших знань для планування і проектування нових або значно вдосконалених матеріалів, приладів, продуктів, процесів, систем або послуг до початку їх серйозного виробництва чи використання, передачі в концесію, продажу)

визнаються нематеріальними активами за наявності затверджених бюджетних асигнувань на відповідні цілі, які передбачають видатки, зокрема, на доведення об'єкта розробки до стану, в якому він придатний для реалізації або використання, продажу як активу.

### 13. Переоцінка нематеріальних активів

Переоцінка нематеріальних активів проводиться лише за тими об'єктами і в разі, якщо для них існує активний ринок та є можливість посилання на ціни цього ринку при визначенні справедливої вартості активу.

Переоцінка окремого об'єкта нематеріальних активів проводиться на річну дату балансу за рішенням ректора Академії, погодженого з Міністерства освіти і науки України за наявності таких законних підстав:

- затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань для здійснення заходів щодо переоцінки нематеріальних активів для встановлення справедливої вартості;
- звіту про оцінку майна, виконаного суб'єктом оціночної діяльності, або акта оцінки майна, виконаного органами державної влади або місцевого самоврядування;
- перевищення порога суттєвості – відхилення залишкової вартості об'єкта нематеріальних активів на 10% і більше від його справедливої вартості.

Комісія Академії за наявності вищезазначених підстав проводить переоцінку окремого об'єкта нематеріальних активів, а також усіх інших активів, до яких належить цей нематеріальний актив, що входять до відповідної групи (крім тих, щодо яких не існує активного ринку і вартість якого відображається за його первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених втрат від зменшення його корисності).

### 14. Нарахування амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання (експлуатації), крім права постійного користування земельною ділянкою, здійснюється протягом строку їх корисного використання (експлуатації), який встановлюється при визначенні цього об'єкта активом та нараховується на річну дату балансу за прямолінійним методом.

### 15. Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта нематеріальних активів.

При визнанні об'єкта нематеріальних активів активом, (введення його в експлуатацію), застосовуються типові строки корисного використання (експлуатації), визначені в Додатку 2 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектора, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 р. № 11.

За тими об'єктами нематеріальних активів, для яких:

- не визначено типових строків корисного використання, строки встановлюються комісією Академії при введенні нематеріальних активів в експлуатацію на підставі відповідних документів та професійного судження фахівців комісії. У разі зміни обставин (ознак) щодо невизначеності строку корисного використання об'єкта нематеріальних активів Академією в кінці кожного бюджетного року оцінюється можливість його встановлення в наступному бюджетному році;
- відбулося поліпшення (удосконалення і підвищення можливостей нематеріальних активів) – Академією переглядаються або типові строки корисного використання (експлуатації), або індивідуальні;
- відбулося зменшення корисності об'єкта з невизначеним строком корисного використання – Академією оцінюються ознаки невизначеності обмеження строку їх корисного використання. За відсутності таких ознак встановлюється строк корисного використання нематеріальних активів.

#### 16. Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів.

Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів визначається у разі, якщо залишкова вартість нематеріальних активів, що мають активний ринок дорівнює нулю та продовжують використовуватись і очікується, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта. В інших випадках ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів при введенні їх в експлуатацію не встановлюється і прирівнюється до нуля.

#### 17. Бухгалтерський облік нематеріальних активів та відображення у фінансовій звітності.

Для цілей бухгалтерського обліку застосовується класифікація нематеріальних активів за групами, визначеними НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи». Водночас, при відображенні господарських операцій у бухгалтерському обліку, пов'язаних із нематеріальними активами, застосовуються два субрахунки – 121 «Авторські та суміжні з ними права» та 122 «Інші нематеріальні активи», які призначено для відображення господарських операцій за 5 групами.

Для відображення всіх можливих господарських операцій та подій про наявність і рух нематеріальних активів у фінансовій та бюджетній звітності ректору Академії надається право виходячи з вимог законодавства та професійного судження фахівців, і в межах установлених груп (підгруп), деталізувати кожний субрахунок нематеріальних активів для отримання та зведення (консолідації) необхідної звітної інформації, що розкриває їх особливість.

## 18. Одиниця обліку запасів.

Одиницею обліку запасів є найменування або однорідна група (вид).

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Оприбуткування всіх запасів проводити через склад з передачею у підрозділи Академії матеріально відповідальним особам згідно оформленим вимогам.

Первісною вартістю запасів, отриманих безоплатно від фізичних і юридичних осіб, визнається їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат на ввізне мито, суми транспортно-заготівельних витрат тощо.

На складі Академії матеріально відповідальні особи ведуть кількісний облік руху запасів в книзі складського обліку запасів за найменуваннями, номенклатурними номерами та кількістю.

У бухгалтерській службі облік запасів ведеться за найменуваннями, номенклатурними номерами в розрізі матеріально відповідальних осіб – в оборотних відомостях (за кожним субрахунком) в кількісному та сумарному вимірах.

Для обліку вітчизняного та імпортного обладнання, що потребує монтажу Академія використовує субрахунок 202 «Обладнання, конструкції і деталі до установки», на якій оприбутковується обладнання, що буде передаватися виконавцю, підряднику або спеціалізованій організації для монтажу і установки.

Для обліку запасів, які зроблені або отримані і утримуються Академією для подальшого розподілу, передачі, продажу, використовується субрахунок 261 «Запаси для розподілу, передачі, продажу», на якому обліковуються лом і відходи, що містять дорогоцінних метали, лом чорних металів, ганчір'я, деревовідходи, макулатура.

## 19. Оцінка вибуття запасів.

Для оформлення надходження, руху та вибуття запасів та їхнього аналітичного обліку здійснюється відповідно до вимог п. 4 розділу IV НП(С)БОДС 123 «Запаси».

Вибуття запасів оцінюється по середньозваженій собівартості одиниці запасів.

## 20. Періодичність визначення середньозваженої собівартості одиниці запасів.

Оцінка по середньозваженій вартості визначається Академією щомісячно відносно кожної одиниці запасів відповідно до НП(С)БОДС 123 «Запаси».

Відпуск запасів у використання, виробництво, продаж, інше вибуття здійснювати за середньозваженою собівартістю, яка обчислюється під час отримання кожної партії однотипних запасів.



## 21. Малоцінні та швидкозношувані предмети, передані в експлуатацію.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, які передані в експлуатацію, виключаються із складу активів (списуються з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідальним особам протягом строку їх фактичного використання.

## 22. Визнання доходів майбутніх періодів

Для узагальнення і накопичення інформації про доходи майбутніх періодів в бухгалтерському обліку Академії застосовується субрахунок 716 «Доходи майбутніх періодів», на якому обліковуються доходи, отримані Академією в звітному періоді, що підлягають включенню в доходи в майбутніх звітних періодах.

До них відносяться доходи у вигляді отриманих авансових платежів за здані в оренду основні засоби та інші необоротні активи (авансові орендні платежі).

## 23. Визнання витрат майбутніх періодів.

Для узагальнення і накопичення інформації про витрати майбутніх періодів в бухгалтерському обліку Академії застосовується субрахунок 851 «Витрати майбутніх періодів», на якому ведеться облік здійснених в звітному періоді суми витрат, що підлягають рівномірному віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах.

До них відносяться попередня оплата підписки на газети, журнали, за періодичні і довідкові видання (за півріччя, за рік).

24. В бухгалтерському обліку Академії використовуються форми документів, які не передбачені нормативними актами.

Головний бухгалтер



І.В.Звіряка